E-Book Formação de Preço

ICMS Débito e Crédito

SimTax

Pricing - Treinamento, Consultoria e Auditoria

Sobre o que é este Ebook!

Se Você esta lendo este Ebook é porque tem interesse sobre Pricing.
No Brasil mais do que conhecer estratégias é necessário entender a tributação para alcançar o objetivo.
Neste Ebook você vai aprender sobre o principal imposto no Brasil, o famoso ICMS no modelo de aplicação Débito e Crédito.

Operações

Conhecer as suas formas de aplicações em operações Internas e Interestaduais

Custo

Entender e calcular o custo dos produtos utilizando o crédito de ICMS

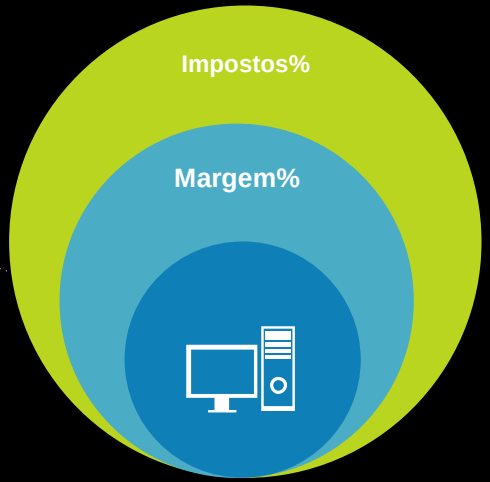
Preço de Venda

Formar o preço de venda dos produtos utilizando Margem ou Markup e ICMS de Venda

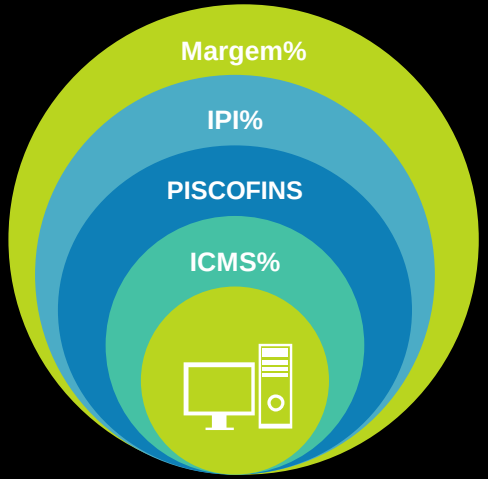
Diferença de formação de preços – EUA x Brasil

Além da diferença estrutural do número de variáveis, a aplicação dos impostos podem ter regras/lógicas diferentes dependo do estado no qual será vendido o produto.

EUA



Brasil



contato@simtax.com.br
(11) 95730 7800
www.SimTax.com.br

Conceito ICMS

É imposto estadual
Pode ser Isento, débito e crédito ou substituição tributária, é imposto não acumulativo
Utiliza alíquotas percentuais para sua aplicações
Tem regras internas e regras em operações interestaduais
Para substituição tributária utiliza o MVA (Margem de Valor agregado)
É o principal imposto de arrecadação dos estados
Utiliza regra de importados em operações interestaduais

ICMS é a sigla que identifica o Imposto sobre Operações relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação.

É um imposto que cada um dos Estados e o Distrito Federal podem instituir, como determina a Constituição Federal de 1988.

Para atuar em um ramo de atividade alcançado pelo imposto, a pessoa, física ou jurídica, deve se inscrever no Cadastro de Contribuintes do ICMS.

Também deve pagar o imposto a pessoa não inscrita quando importa mercadorias de outro país, mesmo sem habitualidade ou intuito comercial.

Conceito ICMS

Esse imposto pode ser seletivo. Na maior parte dos casos o ICMS, que é embutido no preço, corresponde ao percentual de 18%.

Entretanto, para certos alimentos básicos, como arroz e feijão, o ICMS cobrado é de 7%. Já no caso de produtos considerados supérfluos, como, por exemplo, cigarros, cosméticos e perfumes, cobra-se o percentual de 25%.

O ICMS é um imposto não cumulativo, compensando-se o valor devido em cada operação ou prestação com o montante cobrado anteriormente.

Em cada etapa da circulação de mercadorias e em toda prestação de serviço sujeita ao ICMS deve haver emissão da nota fiscal ou cupom fiscal.

Esses documentos serão escriturados nos livros fiscais para que o imposto possa ser calculado pelo contribuinte e arrecadado pelo Estado

Resumindo cada estado defini a sua regra e percentuais de aplicação que pode ser por produto ou grupo de produtos contido dentro da mesma NCM.

É importantes ir por partes para o conhecimento do processo completo.

ICMS Isento

ICMS Isento

O ICMS isento é aplicados para produtos definidos pelo governo como produtos de estrema importância para saúde. Eles produtos definidos pelo governo é isento a regra do ICMS. Um exemplo de produtos isento ao ICMS é o preservativo. Desta forma ao formar o preço de venda de um preservativo não precisamos levar em consideração este imposto na aplicação da margem ou Markup.

.

ICMS Isento

Ter ICMS isento não quer dizer que o produto não tem imposto no caso do preservativo acima, ele é isento de ICMS porém o mesmo tem a Aplicação do PIS/COFINS.

Dúvidas sobre PIS/COFINS baixe o Ebook sobre PIS/COFINS

ICMS Operações

O ICMS pode ser aplicado em dois tipos de operações

contato@simtax.com.br
(11) 95730 7800
www.SimTax.com.br

ICMS Interno

No mapa ao lado é mostrado as alíquotas de ICMS base dos estados, do ponto de vista de medicamentos.

Este exemplo de regra para medicamento é mais simples pois existe uma regra e uma legislação de preço para este tipo de produto, mas produtos fora desta categoria tem diferentes alíquotas em diferentes estados.

Pode ter um mesmo produtos com alíquota de 12% em um estado e 18% em outro.

Dermo cosmético por exemplo pode ter 17% em um estado e 25% em outro, por ter tantas variáveis existem em muitas empresas o departamento Tributário que que lê, interpreta e orienta as equipes Fiscal e Pricing quais alíquotas utilizar em seus produtos.

ICMS Interno

Primeiro passo para formar o preço de um produto com ICMS é saber como será esta operação.

Se a operação será interna na compra e na venda, então é necessária saber qual a alíquota de ICMS para aquela operação.

Como informado anteriormente profissionais com conhecimento tributário entram no site da secretaria do estado e lá pesquisam e interpretam qual o percentual para o produto especifo.

Com estas informações em mãos agora é possível partir para as contas e formar o preço de venda.

Me adiantando um pouco seria assim:

Produto comprado de SP
Estou em SP
Vou Vender para SP
ICMS de compra 18%
ICMS de Venda 18%
Tipo de Tributação do Produto é Débito e Crédito

ICMS interestadual

O ICMS interestadual como o próprio nome diz é aplicado em operações de estados diferentes.

Pode ter a aplicação de 7% e 12% e uma exceção para importantes que independente da origem ou destino a alíquota é de 4%.

Para as alíquotas de 7% e 12% existem uma regra bem simples que irei explicar nas próximas paginas.

ICMS 7%
ICMS 12%
ICMS 4%

Para se sentir um pouco mais inteligente, muitas pessoas podem explicar de uma forma complexa e você pode achá-la um gênio ao dizer que decorou a tabela de origem e destino abaixo:

ORIGEM \ DESTINO	AC	AL	AM	AP	BA	CE	DF	ES	GO	MA	MT	MS	MG	PA	PB	PR	PE	PI	RN	RS	RJ	RO	RR	SC	SP	SE	TO
AC		12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
AL	12		12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
AM	12	12		12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
AP	12	12	12		12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
BA	12	12	12	12		12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
CE	12	12	12	12	12		12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
DF	12	12	12	12	12	12		12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
ES	12	12	12	12	12	12	12		12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
GO	12	12	12	12	12	12	12	12		12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
MA	12	12	12	12	12	12	12	12	12		12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
MT	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12		12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
MS	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12		12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
MG	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7		7	7	12	7	7	7	12	12	7	7	12	12	7	7
PA	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12		12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
PB	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12		12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
PR	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	12	7	7		7	7	7	12	12	7	7	12	12	7	7
PE	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12		12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
PI	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12		12	12	12	12	12	12	12	12	12
RN	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12		12	12	12	12	12	12	12	12
RS	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	12	7	7	12	7	7	7		12	7	7	12	12	7	7
RJ	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	12	7	7	12	7	7	7	12		7	7	12	12	7	7
RO	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12		12	12	12	12	12
RR	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12		12	12	12	12
SC	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	12	7	7	12	7	7	7	12	12	7	7		12	7	7
SP	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	12	7	7	12	7	7	7	12	12	7	7	12		7	7
SE	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12		12
TO	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	

Vamos lá transformar o complexo em simples e nos tornar um gênio decorando a tabela anterior.

O Primeiro passo seria você partir que todas as alíquotas interestaduais seriam 12% e depois vamos só tratar das exceções.

Para entendermos as exceções é preciso dividir o Brasil em duas partes:

Os maiores arrecadadores de ICMS e o restante dos estados.

Os Maiores arrecadadores estão em verde no mapa e são:

1. *São Paulo*
2. *Minas Gerais*
3. *Rio Grande do Sul*
4. *Santa Catarina*
5. *Rio de Janeiro*
6. *Paraná*

Veja como é simples agora. Quando estes 6 estados enviam mercadorias para outro estado que não esta neste grupo a alíquota é 7%.

Todo e qualquer operação entre estado é 12%.

E caso o produto seja considerado importado, não importa a origem e destino sempre será 4% nas operações interestaduais

Forma de pensar

Agora que você já faz parte do grupo seleto que sabe de cor a tabela de alíquotas interestaduais, vamos aprender a pensar nos conceitos.

Primeiro devemos deixar claro que preço de compra não é Custo, se um dia pensou assim então delete e comece de novo.

Para formar um preço de venda é preciso passar por estas 3 etapas.

Chegar no custo

Para se chegar no custo é super importante saber qual os impostos que você tem na compra do produto.

Exemplo:

Preço de compra: R$ 100,00

ICMS de compra 12,00%

*Crédito de ICMS = R$ 100,00 * 12,00% = R$ 12,00*

Custo de aquisição = R$ 100,00 – R$ 12,00 = R$ 88,00

Um dica para compradores é que não se pode tomar a decisão de compra somente pelo preço de compra mas também levar em consideração a alíquota de ICMS da compra

Formar o preço de venda

Para formar o preço de venda é preciso colocar a sua margem de lucro e também o ICMS para Venda

Exemplo:

Custo: R$ 88,00

Mark-up: 10,00%

*Preço com Mark-up = R$ 80,00 * (1+10,00%) = R$ 96,80*

ICMS venda = 18,00%

Preço de venda = R$ 96,80 / (1- 18,00%) = 118,05

Agora vou vai começar a trabalhar com as formulas então decore a formaula do preço de com ICMS:

PV = Valor / (1 – ICMS%)

Dicas SimTax

Para aprender a formação de preço com todos os impostos é importante aprender as partes e depois relaciona-las com o todo.

Neste momento você esta aprendendo sobre ICMS Débito e Crédito, mas ainda tem dentro do ICMS o modelo de aplicação de Substituição Tributária que tem como pré requisito o entendimento de Débito e Crédito.

Em Outro momento você também terá que trabalhar também com PSI/COFINS e IPI.

O que parece complexo pode ser simples quando entendido por partes.

Vamos agora voltar ao nosso foco e entender porque o ICMS é chamado de imposto não acumulativo e porque do conceito de Débito e Crédito.

Porque Débito e Crédito

Veja o seguinte Cenário:

Você compra um produto a R$100,00 com R$ 18,00 de Crédito.

Isto quer dizer que você pagou R$ 100,00 porém você tem R$ 18,00 de Crédito com o Governo

Agora você vendeu este produto por R$ 150,00 e neste valor você deve pagar 18% de ICMS para o governo, total de R$ 27,00

Agora na sua apuração de resultado do final do mês você deve para o Governo R$ 27,00, porém tem um Crédito de R$ 18,00, portanto você vai fazer a Diferença entre o Débito e o Crédito e passar a diferença para o Governo, ou seja, só vai pagar R$ 9,00.

Por isto Débito e Crédito e também não acumulativo.

Vamos as Contas

No A aplicação de ICMS de débito e crédito é a forma mais básica de aplicação do imposto e é feito desta forma para que o imposto não seja acumulativo, ou seja, imposto sobre imposto.
Para demonstrar como é feita a sua aplicação vamos imaginar o seguinte cenário:

Vamos as Contas com Margem de Lucro

Aplicação na estrutura de Cálculo com Margem sobre a Venda.

Informações SC => SC

Preço de compra	100,00
ICMS de Compra %	17%
Margem	10%
ICMS de Venda %	17%

Informações

Preço de Venda	113,70
ICMS de Venda %	17%
Impostos	19,33
Faturamento Líquido	94,37
Custo (CMV)	83,00
Lucro Bruto	11,37
Margem	10%

Cálculo

ICMS de Crédito	17,00
Custo	83,00
Preço de Venda	113,70

Exercício

Forme o preço de venda do Produto com as seguinte informações:

Informações SC -> SC

Preço de compra	130
ICMS de Compra %	17%
Margem	20%
ICMS de Venda %	17%

Cálculo

ICMS de Crédito
Custo
Preço de Venda

Fechamento

Preço de Venda
ICMS de Venda %
Impostos
Faturamento Líquido
Custo (CMV)
Lucro Bruto
Margem

Fórmula

PV = Custo / (1-(ICMS Venda % + Margem %)

Margem = Lucro Bruto / Preço de Venda

Dicas de aprendizado

Baixe o simulador

Baixe o simulador e efetue calculos e entenda até o fechamento do resultado

Leia Ebook de Margem e Markup

Margem eMarkup é um conceito antecessor a este por isto lei também.

Leia todo ebook

Não pule nenhuma parte

Crie seu próprio Simulador

Pegue uma planilha em branco e faça todo o cenário com ela com sua próprias fórmulas.

Pesquise mais sobre o tema

Faça busca na internet para conhecer um pouco mais sobre o tema.

Aprenda Excel

O Melhor amigo de um profissional de Pricing é o famoso excel, nenhum sistema é construido sem testes de cenários e o excel é a melhor ferramenta para isto.

Baixe o Simulador de Formação de preço de venda com ICMS Débito e Crédito.

SIMULADOR (MARGEM%) + (DÉBITO/CRÉDITO ICMS)

SimTax

INFORMAÇÕES P/ CÁLCULO

VARIÁVEIS	VALORES
PREÇO DE COMPRA	100,00
MARGEM DE LUCRO %	10,00%
ICMS DE COMPRA %	18,00%
ICMS DE VENDA %	18,00%

FORMAÇÃO PREÇO DE VENDA

VARIÁVEIS	VALORES
CUSTO	82,00
MARGEM DE LUCRO %	10,00%
ICMS DE VENDA %	18,00%
PREÇO VENDA COM IMPOSTO	113,89

CÁLCULO DE CUSTO

VARIÁVEIS	VALORES
PREÇO DE COMPRA	100,00
CRÉDITO ICMS	18,00
CUSTO	82,00

APURAÇÃO DO RESULTADO

VARIÁVEIS	VALORES
FATURAMENTO BRUTO	113,89
(-) IMPOSTOS SOBRE A VENDA	(20,50)
(=) PREÇO VENDA SEM IMPOSTO	93,39
(-) CUSTO	(82,00)
(=) LUCRO BRUTO	11,39
MARGEM LUCRO %	10,00%

R$ 113,89

IMPOSTOS

CUSTO

MARGEM

contato@simtax.com.br

(11) 95730 7800

www.SimTax.com.br

Veja também nossos Vídeos no Youtube

Estamos desenvolvendo muitos conteúdos para você aprender mais sobre Formação de Preço de Venda ou Pricing.

SimTax

Pricing - Treinamento, Consultoria e Auditoria

contato@simtax.com.br

(11) 95730 7800

www.SimTax.com.br

Este ebook foi construido por Jiovanni Coelho.

Formação MBA em Controladoria e Auditoria Financeira pela FGV, MBA em Planejamento Estratégico e Inteligência em Negócios, Especialista em Gestão de Custos e Controladoria pela USP, Bacharel em Ciência da Computação, Especialização em Gestão de Projetos e MS Project, Técnico em Contabilidade. Experiência profissional de 12 anos na área de Custos, Controladoria e Gestão. Anterior como Coordenador de Pricing, Cadastro de Produtos e Cadastro Fiscal na Santa Cruz Distribuidora e Atual Instrutor/Consultor na SimTax.

Simtax uma empresa de Consultoria e treinamentos em Formação de Preço de venda (Pricing).

Movida pelo desafio de desenvolver profissionais, que possam impulsionar o desenvolvimento e sustentabilidade de seus negócios.

Quer aprender mais sobre Pricing?
Entre em contato e participe de nosso treinamento.

SimTax

Pricing - Treinamento, Consultoria e Auditoria

contato@simtax.com.br (11) 95730 7800 www.SimTax.com.br